الصفحة 1 / 5

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2013
عناصر الإجابة



NR50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعب(ة) أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- **ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.**
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- **RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2012		Provision 2012	Provision 2011	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
AMAL	39 600	33 000	11 550	42 900	-		31 350
BADIRI	62 400	52 000		77 000	52 000		77 000
CHARAF	76 800	64 000	41 600	-	-	41 600	
	0,125 x 4 = 0,5 pt		0,5 pt x 7 = 3,5 pt				

2. Écritures de régularisation relatives aux :

a. stocks

	31/12		
3912	P.P.D. des matières et fournitures	35 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		35 000
	Annulation de la provision du stock initial		
	d° — 7 x 0,25 = 1,75 pt		
3151	Produits finis	815 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		815 000
	Constatation du stock final		
	31/12 — 7 x 0,25 = 1,75 pt		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	13 800	
3915	P.P.D. des produits finis		13 800
	Constatation de la provision du stock final		
	d° — 7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. créances clients

	31/12		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	41 600	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		41 600
	Dotations de l'exercice		
	d° — **7 x 0,125 = 0,875 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	108 350	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		108 350
	Reprises de l'exercice		
	d° — **7 x 0,125 = 0,875 pt**		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	52 000	
4455	État-TVA facturée	10 400	
3424	Clients douteux ou litigieux		62 400
	Perte de la créance sur le client BADIRI		
	10 x 0,125 = 1,25 pt		

Compte	Libellé	Débit	Crédit
	d°		
3424	Clients douteux ou litigieux	76 800	
3421	Clients		76 800
	Reclassement de la créance sur client CHARAF		
	7 x 0,125 = 0,875 pt		

c. provisions pour risques et charges

Compte	Libellé	Débit	Crédit
	31/12		
4501	Provisions pour litiges	27 000	
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges		27 000
	Annulation de la provision pour litige		
	7 x 0,125 = 0,875 pt		

d. charges et produits

Compte	Libellé	Débit	Crédit
	31/12		
6133	Entretien et réparations	15 000	
3458	État-Autres comptes débiteurs	3 000	
4417	Fournisseurs-factures non parvenues		18 000
	Facture non reçue		
	10 x 0,25 = 2,5 pt		
	d°		
3427	Clients-factures à établir et créances sur travaux non encore facturables	55 200	
71211	Ventes de produits finis		46 000
4458	État-Autres comptes créditeurs		9 200
	Facture à établir		
	10 x 0,25 = 2,5 pt		

3. ANNEXE N° 2 : Extrait du plan d'amortissements du matériel INFO 1

Période	Valeur d'entrée	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période
2012	**0,25 pt 264 000**	**1 pt 39 600**	**1 pt 237 600**	**0,5 pt 26 400**
2013	**0,25 pt 264 000**	**0,75 pt 26 400**	264 000	**0,25 pt 0**

4. Calculs des dotations de l'exercice 2012 :

a. aux amortissements

Dotation des frais de publicité = **34000 x 20% =** 6 800 **0,25 x 2 = 0,5 pt**

Dotation du brevet = **(90 000 – 50 400) x 40% =** 15 840
1 pt 0,25 pt

Dotation du matériel informatique: 60 825

- INFO 1 = **39 600** (d'après le plan) **0,25 pt**
- INFO 2 = **186 000 x 15% x** $\frac{3}{12}$ = 6 975 **0,5 x 3 = 1,5 pt**
- INFO 3 = **114 000 x 15% x** $\frac{10}{12}$ = 14 250 **0,5 x 3 = 1,5 pt**

b. aux provisions sur les terrains

Provision = **(336 000 – 280 000)** = 56 000 **1 pt**

5. Écritures comptables relatives :

a. aux dotations aux amortissements.

Compte	Libellé	Débit	Crédit
	31/12		
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	6 800	
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	15 840	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	60 825	
28117	Amortissements des frais de publicité		6 800
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		15 840
28355	Amortissements du matériel informatique		60 825
	Dotations de l'exercice		
	19 x 0,25 = 4,75 pt		

b. à la cession du matériel informatique INFO 2.

	31/12		
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	30 000	
7513	P.C des immobilisations corporelles		30 000
	Prix de cession du matériel INFO 2		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
28355	Amortissements du matériel informatique	88 350	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	97 650	
2355	Matériel informatique		186 000
	Sortie du matériel INFO 2		
	10 x 0,5 = 5 pt		

c. aux provisions des terrains

	31/12		
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé	56 000	
2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles		56 000
	Dotations de l'exercice		
	7 x 0,5 = 3,5 pt		

6.

a. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

EXERCICE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires	**34 000**	**-**	**-**	**34 000**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	**90 000**	**-**	**-**	**90 000**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	**336 000**	**-**	**-**	**336 000**
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	**450 000**	**114 000**	**186 000**	**378 000**
10 x 0,4 = 4 pt				

b. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS EXERCICE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires	**13 600**	**6 800**	**-**	**20 400**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	**50 400**	**15 840**	**-**	**66 240**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	**279 375**	**60 825**	**88 350**	**251 850**
10 x 0,4 = 4 pt				

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.
a. Résultat non courant = (45 000 + 840) – (22 000 + 1 500 + 3 000) = 19 340 **0,5 x 6 = 3 pt**

b. Résultat net de l'exercice = 182 000 + 19 340 – 61 340 = 140 000 **0,25 x 4 = 1 pt**

2. ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	**140 000**	**0,5 pt**
	2	**+**	Dotations d'exploitation **(86 000 + 5 200)**	**91 200**	**1 pt**
	3	**+**	Dotations financières	**-**	
	4	**+**	Dotations non courantes	**3 000**	**0,5 pt**
	5	**-**	Reprises d'exploitation	**8 300**	**0,5 pt**
	6	**-**	Reprises financières	**300**	**0,5 pt**
	7	**-**	Reprises non courantes	**-**	
	8	**-**	Produits des cessions d'immobilisations	**45 000**	**0,25 pt**
	9	**+**	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	**22 000**	**0,25 pt**
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)**	**202 600**	**0,25 pt**
	10	**-**	Distributions de bénéfices	82 600	
II			**AUTOFINANCEMENT**	**120 000**	**0,25 pt**

3.
a. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	**1 350 000**	**100**
Coût variable	**877 500**	**65**
Marge sur coût variable	**472 500**	**35**
Coût fixe	**290 500**	
Résultat courant	**182 000**	

8 x 0,5 = 4 pt

b. Calcul du seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité = $\frac{290\,500}{0,35}$ **= 830 000** **1 pt**

c. Date de réalisation du seuil de rentabilité

Point mort = $\frac{830\,000 \times 12}{1\,350\,000}$ **= 7,37 mois ➔ le 12 Août 2012** **0,5 pt**
À partir de cette date l'entreprise commence à réaliser des bénéfices **1 pt**

d. Calcul de l'indice de sécurité

Indice de sécurité = $\frac{1\,350\,000 - 830\,000}{1\,350\,000} \times 100$ **= 38,51%** **0,5 pt**

L'entreprise peut diminuer son chiffre d'affaires de 38,51 % sans compromettre sa rentabilité. **1 pt**

4.
a. Valeur financière des valeurs immobilisées

657 000 – 13 000 + 80 000 + 56 000 = 780 000 **4 x 0,5 pt = 2 pt**

b. Valeur comptable des dettes à court terme

VC + 8 500 – 27 500 = 312 000 ➔ VC = 331 000 **0,5 x 4 = 2 pt**

5.
a. Fonds de roulement liquidité
FRL **= 858 000 + 390 000 – 780 000 = 468 000** **0,25 x 4 = 1 pt**

Les ressources stables financent la totalité des emplois stables. **1 pt**

b. Ratio de l'autonomie financière
Ratio AF **= 858 000 / (390 000 + 312 000) = 1,22** **0,25 x 4 = 1 pt**

L'entreprise se finance plus par les capitaux propres. **1 pt**

c. Ratio de trésorerie à échéance

Ratio de trésorerie à échéance **= (374 400 + 124 800) / 312 000 = 1,6** **0,25 x 4 = 1 pt**

Les valeurs réalisables et disponibles peuvent rembourser la totalité des dettes à court terme. **1 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS